



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26

Cod postal 700025

Tel: +0232/213332

Fax: +0232/219899

e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5011/12.01.2017

privind soluționarea contestației formulate de

S.CY S.R.L., JUD. SUCEAVA înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași,
Biroul Vamal Suceava sub nr. și reînregistrată la Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Iași,
sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Serviciul Juridic din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr., cu privire la solicitarea **S.C. Y S.R.L.**, reprezentată de avocat, potrivit Împuternicirii avocațiale nr. SV, făcută prin adresa nr., asupra reluării procedurii administrative de soluționare a contestației formulate de **S.C. Y S.R.L.**, cu sediul în municipiul Suceava, str., județul Suceava, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Suceava sub nr., cod de identificare fiscală RO împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., emisă în baza Procesului verbal de control nr. din 05.02.2014, de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași.

Urmare verificării efectuate la **S.C. Y S.R.L., JUD. SUCEAVA**, organele de control vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași, au încheiat Procesul verbal de control nr. care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., contestată, în care au consemnat deficiențele constatate cu privire la valoarea și cantitatea declarată în vamă a mărfurilor introduse pe teritoriul vamal comunitar și prin care au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de S lei, din care, S lei, taxa pe valoarea adăugată, S lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și S lei, penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., organele vamale au calculat pentru perioada 06.02.2014 - 31.12.2014, dobânzi de întârziere în sumă de S lei, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și neachitată în termenul legal.

Întrucât în speță a existat din partea organelor de control vamal suspiciunea folosirii de documente falsificate la autoritatea vamală, sesizând Inspectoratul de poliție a Județului Suceava prin Adresa nr. DRVIS/SSCV/....., Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, în temeiul art. 214 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr. 7430 din 11.06.2014, a suspendat soluționarea administrativă a contestației formulate de **S.C. Y S.R.L., JUD. SUCEAVA**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. DRVIS/....., emisă în baza Procesului verbal de control nr. din 05.02.2014, de Direcția Regională Vamală Iași, pentru suma totală de S lei, din care, S lei, taxa pe valoarea adăugată, S lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și S lei, penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Ca urmare Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Decizia nr. 14.10.2015 privind soluționarea contestației depusă de **S.C. Y S.R.L., JUD. SUCEAVA**, a dispus suspendarea soluționării contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. BVSV1110/..... pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, conform principiului de drept "*accessoriul urmează principalul*".

La solicitarea de reluare nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. **S.C. Y S.R.L., JUD. SUCEAVA**, a anexat Ordonanța de clasare după începerea urmăririi penale din 25.03.2016, a Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava, în dosarul nr. 82/P/2014, prin care s-a dispus: "*clasarea cauzei având ca obiect infracțiunile de folosire de documente false la autoritatea vamală prev. de art. 273 din Legea nr. 86/2006 și evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005, cu alic. art. 38 alin. 1 Cod penal, cu privire la suspectul YUKSEL ALI, cetățean turc,întrucât faptele nu există*".

Având în vedere cele reținute mai sus, prevederile art. 352 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, va relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de **S.C. Y S.R.L., JUD. SUCEAVA**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 16.02.2015 pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

I. S.C. Y S.R.L. JUD. SUCEAVA contestă obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., respectiv suma de S lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestatoarea precizează faptul că nu poate fi obligată la plata accesoriilor atâta timp cât suma instituită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. DRVIS/, emisă de Direcția Regională Vamală Iași, a fost nelegal stabilită. Astfel, prin Procesul-verbal de control încheiat în data de 05.02.2014, înregistrat sub nr. s-a stabilit în sarcina acesteia o taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere însumă de S lei.

Petenta menționează faptul că organele de control vamal au constatat că în perioada 03.09.2012 – 29.11.2012, în baza Contractului comercial de vânzare – cumpărare încheiat între **S.C. Y S.R.L., JUD. SUCEAVA**, în calitate de cumpărătoare și firma Saydam Tis Ticaret Ltd. din Turcia, în calitate de vânzătoare, s-au derulat operațiuni de punere în liberă circulație de mărfuri constând în covoare și seturi de baie din fibre sintetice.

Urmare a solicitării Direcției Regionale Vamale Iași, s-au verificat un număr de 11 operațiuni vamale de import și totodată au fost solicitate informații suplimentare de la autoritățile vamale din Turcia.

Petenta menționează că declarațiile vamale de import care au făcut obiectul investigațiilor, comparativ cu cele de export din Turcia, au fost depuse și înregistrate la Biroul Vamal Suceava sub numerele:

Societatea precizează că organele de control vamal, în urma confruntării datelor și informațiilor înscrise în facturile externe, certificatele ATR și în cele 11 declarații vamale de import, cu datele înscrise în declarațiile vamale de export și a certificatelor ATR depuse la autoritatea vamală din Turcia, au rezultat diferențe cantitative (raportate la unitățile de măsură), neconcordanțe între valorile înscrise în declarațiile vamale din Turcia și declarațiile vamale din România, precum și neconcordanțe între numărul de colete și cantitățile de mărfuri exprimate în kilograme.

Ca urmare, au concluzionat faptul că în mod netemeinic, la declararea mărfurilor, în vederea efectuării formalităților de import în România, societatea a prezentat alte documente, cu valori diminuate față de prețurile cu care mărfurile au plecat din Turcia, astfel încât, au procedat la recalcularea drepturilor vamale raportat la valorile cu care mărfurile au fost exportate.

S.C. Y S.R.L. JUD. SUCEAVA consideră că operațiunile comerciale derulate de ea se încadrează în prevederile legale, valorile declarate în vamă reprezintă cuantumul real al operațiunilor, iar așa cum rezultă din documentele înregistrate în evidența contabilă, mărfurile importate au fost achiziționate cu prețuri mult sub cele reținute de către organele de control vamal, valorile de achiziție fiind legal consemnate în documentele contabile ale societății, aceleași valori se regăsesc în facturile fiscale și chitanțele care atestă revânzarea în România a mărfurilor importate.

Contestatoarea motivează că nu a încălcat nici o regulă vamală și invocă în susținere prevederile art. 58 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, precum și prevederile art. VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, din care rezultă că pentru determinarea valorii în vamă se are în vedere valoarea rezultată din factură, astfel că, în condițiile Acordului general pentru tarife vamale și comerț, valoarea reală este prețul facturat.

Societatea precizează că la data efectuării celor 11 importuri, a declarat niște valori care rezultă din facturile emise de societatea exportatoare din Turcia, iar din demersurile întreprinse de autoritatea vamală din România, la autoritatea vamală din Turcia, a rezultat că valoarea mărfurilor, conform facturilor din Turcia ar fi fost de aproximativ 3 ori mai mare.

S.C. Y S.R.L. JUD. SUCEAVA menționează că a prezentat Biroului Vamal Suceava toate documentele prevăzute de lege, în baza lor fiind acordat liberul de vamă la import, documentele în cauză au fost întocmite de furnizorul mărfurilor, au însoțit transportul de marfă pe ruta Turcia – România, au stat la baza întocmirii declarațiilor vamale de import, au fost înregistrate în evidența contabilă a societății, iar pe baza lor au fost achitate mărfurile către furnizorul extern.

II. Organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași, Biroul Vamal de Interior Suceava au emis pe numele **S.C. Y S.R.L. JUD. SUCEAVA**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit pentru perioada 06.02.2014-31.12.2014, dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organelor vamale, motivațiile S.C. Y S.R.L. JUD. SUCEAVA, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care s-au stabilit în sarcina petentei dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

În fapt, organele de control vamal au stabilit în sarcina **S.C. Y S.R.L. JUD. SUCEAVA**, prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., o taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. a fost comunicată petentei prin poștă, în data de 14.02.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., petenta formulează contestație în data de 24.02.2014, contestație ce a fost înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr.

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Decizia nr. privind soluționarea contestației depusă de **S.C. Y S.R.L. JUD. SUCEAVA**, a dispus suspendarea soluționării contestației formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., pentru suma totală de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, până la soluționarea definitivă a dosarului penal nr., dosar care se află în lucru la Inspectoratul de Poliție Suceava – Serviciul de Investigare a Fraudelor, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii. Decizia nr. a fost comunicată petentei în data de 16.06.2014, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Prin adresa nr., petenta solicită reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și ca urmare Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Decizia nr. respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. Y S.R.L. JUD. SUCEAVA**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., pentru suma totală de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../, organele vamale au calculat pentru perioada, dobânzi de întârziere în sumă de **S lei**, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și neachitată în termenul legal.

În drept, potrivit art. 85, art. 88, art. 110, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 85

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscale, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

ART. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[....]

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

ART. 110

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...].

ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din interpretarea textelor legale rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată.

Totodată prin Decizia nr. Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, a respins ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. Y S.R.L. JUD. SUCEAVA**, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. prin care a fost stabilit debitul care a generat accesoriile și potrivit principiului de drept "**accesoriul urmează principalul**", dobânzile în sumă de **S lei**, au fost generate de obligația fiscală principală reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, debit care a fost reținut în sarcina contestatoarei.

Având în vedere considerentele de mai sus, urmează să se aplice prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,

coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de S.C. Y S.R.L. JUD. SUCEAVA, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma de **S lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regionale Vamale Iași, Biroul Vamal de Interior Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2005 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau la Tribunalul Iași.